

تطبيقات حول جدول تدفقات الخزينة

تطبيق رقم 1:

لديكم المعلومات المستخرجة من الكشوفات المالية للشركة بتاريخ N/12/31 مقدمة بالشكل التالي:

تحصيلات من الزبائن ومدينون آخرون 472872 ، تسديدات للموردين ونفقات المستخدمين ودائنون آخرون 397041
فوائد مدفوعة 21087 ، إيرادات الفوائد على التوظيفات المالية 13689 ، التوزيعات المحصلة من الاستثمارات في الأسهم 1368
الحيازة على استثمارات مادية خلال الدورة 77931 ، التنازل على استثمارات مالية خلال الدورة بقيمة 2535
رفع رأس المال بإصدار أسهم جديدة بقيمة 36000 ، أرباح موزعة خلال الدورة 15333 ، الضرائب على الشركات 3000
الحصول على قروض طويلة الأجل 18000 ، سداد ديون طويلة الأجل 3855 ، الخزينة عند افتتاح السنة المالية (6402)
الخزينة عند اقفال السنة المالية 19815

المطلوب: إعداد جدول تدفقات الخزينة حسب الطريقة المباشرة

تطبيق رقم 2:

قدم جدول التدفقات النقدية بالطريقة الغير المباشرة للسنة (N) انطلاقا من النتيجة الصافية باستخدام المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية التي تخص التدفقات النقدية لمؤسسة ما.

31/12/N	31/12/N-1	
25000	15000	النتيجة الصافية RN
5000	3000	أرباح الأسهم الموزعة
5000	4000	اهتلاكات الدورة
15000	12000	المخزونات والذمم المدينة للاستغلال
2000	2000	الذمم المدينة خارج الاستغلال
6000	5000	ديون الاستغلال
4000	3000	ديون خارج الاستغلال
3000	-	اقتناء استثمارات
7000	-	التنازل على استثمارات
10000	-	قروض بنكية جديدة
4000	-	تسديد قروض بنكية
40000	6000	الخزينة الصافية

تطبيق رقم 3:

لديك المعطيات المحاسبية التالية:

السلسلة الرابعة لتطبيقات التدبير المالي

نتيجة الاستغلال 85400، أرباح موزعة خلال الدورة 900، الاهتلاكات 2500، مصاريف مالية 3000، نواتج مالة 9000،
مصاريف استثنائية 1000، نواتج استثنائية 1500، ضرائب على أرباح الشركة 22000، اقتناء تثبيتات مادية 10000، الرفع
في رأس المال نقدا 45000، التنازل على أصول مالية بقيمة 3000، الحصول على قروض جديدة بقيمة 25000، تسديد قرض
بقيمة 12000، الخزينة عند الافتتاح 160000، لخزينة عند الاقفال 55400

N	N-1	قيم الديون
29400	28000	الموردون
11000	12100	ديون جبائية واجتماعية
7500	9000	ديون اخرى

N	N-1	قيم المخزونات والذمم المدينة
15500	13000	المواد الأولية
22000	20000	المنتجات التامة
81000	62000	الزبائن
15200	22000	حقوق أخرى

المطلوب:

— حساب التغير في احتياج رأس المال العامل للاستغلال

قدم جدول التدفقات النقدية انطلاقا من نتيجة الاستغلال